

103-05-01-01-2024

Enero 09 de 2023

INFORME AUDITORÍA PLAN DE AUSTERIDAD 2023

Objetivo:

- Realizar auditoría a al cumplimiento del Plan de Austeridad del 2023 a diciembre 30 de 2023.

METODOLOGÍA:

La auditoría se realizó partiendo de las políticas establecidas en el Plan de Austeridad aprobado para el año 2023, se solicitó la información requerida al líder del proceso de Gestión Ambiental, al líder del proceso de Gestión Contable y Líder de Gestión de Talento Humano, se verificaron las cifras y las acciones realizadas para terminar con el resultado de los conceptos auditados.

ALCANCE:

Se efectuó la valoración independiente del cumplimiento al Plan de Austeridad aprobado a diciembre 31 de 2023, con el fin de informar el comportamiento de las acciones realizadas a la Gerencia y emitir las respectivas recomendaciones.

DATOS GENERALES:

En cumplimiento a la ejecución del Plan de Auditorías aprobado por parte del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno, se procedió a realizar auditoría al Plan de Austeridad a diciembre 31 de 2023, encontrando las siguientes novedades:

HORAS EXTRAS, NOCTURNAS Y DOMINICALES

De acuerdo a la información entregada por la oficina de Contabilidad para el periodo revisado enero 01 a diciembre 31 de 2023, se contabilizó \$1.118.964 por concepto de horas extras. Para el mismo periodo de la vigencia del 2022, no se causó ningún valor por este concepto.

CONCEPTO	2023	2022
Horas Extras	\$ 1,118,964	\$ -
Fuente: Gestión Contable		

INDENIZACIÓN DE VACACIONES:

PROCESO	2023		2022		OBSERVACIÓN
	INDEMNIZACIÓN VACACIONES		INDEMNIZACIÓN VACACIONES		
TALENTO HUMANO	\$ 2,345,448		\$ -		Renuncia a su nombramiento provisional
MISIONAL - ADMINISTRATIVO	\$ 1,800,157		\$ -		Autorizado por necesidad del servicio
MISIONAL - SSO	\$ -		\$ 3,570,520		Terminación del periodo SSO
MISIONAL - SSO	\$ 2,567,435		\$ 2,753,831		Terminación del periodo SSO
MISIONAL - SSO	\$ 2,777,973		\$ 2,979,654		Terminación del periodo SSO
MISIONAL - SSO	\$ 3,043,708		\$ 3,488,699		Terminación del periodo SSO
SUBGERENCIA - ADMINISTRATIVO	\$ 3,348,438		\$ 1,071,808		Autorizado por necesidad del servicio
APOYO - ADMINISTRATIVO	\$ 1,772,070		\$ 342,753		Terminación del periodo laboral - Disfrute de pensión
Total	\$ 17,655,229		\$ 14,207,265		24.27

De acuerdo a la información entregada por parte de Talento Humano, para el periodo auditado enero 01 a diciembre 31, se observó un aumento del 24.27% por concepto de indemnización de vacaciones; sin embargo, se observó que valores cancelados a personal administrativo por éste concepto, se da necesidad de los procesos y las otras indemnizaciones están relacionadas por terminación del periodo del SSO y por la terminación de la etapa laboral e inicio del disfrute de la pensión.

VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE:

CONCEPTO	2023	2022	Variciación %
Gasto de Viajes	\$ 17,451,498	\$ 22,841,966	-23.60
Viáticos	\$ 26,208,900	\$ 24,060,422	8.93
Viáticos y Gastos de Viaje	\$ 9,137,789	\$ 2,674,900	241.61
Fuente: Gestión Contable			

Al realizar auditoría de los valores causados por concepto de viáticos y gastos de viaje, para el periodo comprendido entre el 01 de enero a diciembre 31 de 2023, se evidenció un aumento del 6.50%.

GASTO PAPELERÍA:

CONCEPTO	2023	2022	Variciación %
Papelería	\$ 42,256,865	\$ 46,249,629	-8.63
Fuente: Gestión Contable			

Durante el análisis del consumo de papelería para el periodo comprendido entre enero 01 a diciembre 31 de 2023 - 2022, se evidenció una disminución del 8.63%.

SERVICIO DE TELÉFONO:

CONCEPTO	2023	2022	Variciación %
Servicio Teléfono	\$ 28,237,713	\$ 22,176,672	27.33
Fuente: Gestión Contable			

Para el periodo comprendido entre el 01 de enero a diciembre 31, se observó un aumento del 27.33% en el valor del gasto por el servicio de teléfono.

SERVICIO DE AGUA:

Teniendo en cuenta la información entregada por parte del líder del proceso de Gestión de Ambiente Físico, la revisión se realizó para el periodo comprendido entre el 01 de enero a noviembre 30 de 2023, en donde se observa una disminución en el consumo de M³ del 27.08%.

UNIDAD BÁSICA DE ATENCIÓN	CONSUMO M ³ 2023	CONSUMO M ³ 2022	Variciación %
Principal	1302	1296	0.46
Camilo Torres	568	943	-39.77
Las Américas	319	513	-37.82
Belén	429	838	-48.81
TOTAL	2618	3590	-27.08
Fuente: Gestón de Ambiente Físico			

En las demás UBA de atención, no se tiene establecido la tarifa para el servicio de agua. En Santa Leticia, se tiene establecido una tarifa fija para el mes \$12.000.

Con relación al valor contabilizado por concepto de pago por el servicio de agua y demás servicios incluidos, para el periodo comprendido entre el 01 de enero a diciembre 31 se observa una disminución del 9.78%.

CONCEPTO	2023	2022	Variciación %
Servicio de Acueducto	\$ 5,215,927	\$ 5,781,361	-9.78
Fuente: Gestión Contable			

COMBUSTIBLE:

COMBUSTIBLE ENERO A NOVIEMBRE				
VEHÍCULO Y/O ACTIVIDAD	TIPO	2023	2022	VARIACIÓN %
OPP051	CAMIONETA GERENTE	1361.64	1120.08	21.57
OHK606	AMBULANCIA BELÉN	772.92	512.58	50.79
OPP047	AMBULANCIA LETICIA	379.67	207.03	83.39
OPP054	AMBULANCIA HABILITADA	192.68	225.11	-14.40
OPP058	AMBULANCIA TRASLADOS	332.95	279.63	19.07
OPP045	AMBULANCIA BRIGADAS	461.35	370.38	24.56
OPP046	AMBULANCIA BRIGADAS	46.00	409.65	-88.77
OPP015	CAMIONETA VERDE BRIGADA	323.98	341.26	-5.07
OPP034	AMBULANCIA BELÉN	241.43	306.16	-21.14
OPP031	UNIDAD MÓVIL	232.71	122.42	90.09
OPP002	TROOPER BRIGADA	359.52	262.02	37.21
OPP013	FURGÓN VACUNAS	33.93	76.53	-55.67
PLANTA	PLANTA			
MANTENIMIENTO	MANTENIMIENTO	436.02	381.19	-55.67
VECTORES	VECTORES	256.00	195.37	31.03
TOTAL		5430.79	4809.41	12.92
Fuente: Gestión Ambiental				

Al realizar el análisis del comportamiento del gasto incurrido por la ESE San Sebastián en combustible, se puede evidenciar que para el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2023 al 30 de noviembre de 2023 y el mismo periodo del 2022, se presentó un incremento consolidado del 12.92%. Importante resaltar que el aumento está relacionado con la operación de la ESE y que por parte de la administración se lleva el control de cada vehículo.

Al no poder obtener la información de consumo de combustible por vehículo para el mes de diciembre de la vigencia del 2022 por vehículo, se presenta el informe consolidado por galones así, en donde se presenta un disminución del 25.62

CONSUMO COMBUSTIBLE DICIEMBRE			
CONCEPTO	2023	2022	Variciación %
Gasolina	178.92	158.81	12.66
ACPM	293.14	394.29	-25.65
Fuente: Gestón de Ambiente Físico			

La revisión, no se realiza por valor cancelado, teniendo en cuenta el aumento desproporcionado que se viene realizando por parte del Actual Gobierno a la gasolina para la vigencia 2023.

SERVICIO DE ENERGÍA:

El valor causado por el servicio de energía para el periodo comprendido entre el 01 de enero a noviembre 30 de 2023 – 2022, se observa un aumento del 4.31%. Importante resaltar que con la adecuación y dotación de las Unidades Básicas de Atención de la zona rural, se aumenta la cantidad de servicios ofertados a los usuarios del Municipio de la Plata Huila y por ende impacta en el consumo del servicio de energía.

CONSUMO ENERGÍA ENERO A NOVIEMBRE			
UNIDAD BÁSICA DE ATENCIÓN	CONSUMO KW 2023	CONSUMO KW 2022	Variación %
Principal	83622	80160	4.32
Camilo Torres	22323	19372	15.23
Américas	10875	9662	12.55
Belén	15733	17765	-11.44
Leticia	6666	6919	-3.66
Gallego	247	207	19.32
San Vicente	234	256	-8.59
San Andrés	501	295	69.83
Monserrate	1253	1122	11.68
Villa Losada	252	97	159.79
Total	141706	135855	4.31

Fuente: Gestón de Ambiente Físico

Observando el valor contabilizado por el servicio de energía, se observa un aumento del 27.90%.

CONCEPTO	2023	2022	Variación %
Servicio de Energía	\$ 132,733,831	\$ 103,776,215	27.90

Fuente: Gestión Contable

RESIDUOS SÓLIDOS:

En la auditoría realizada, se pudo establecer que en la ESE San Sebastián cumple con la contratación para el transporte, aprovechamiento, tratamiento y disposición final de los residuos con la empresa INCINERADOS DEL HUILA, autorizada para la prestación de este tipo de servicios. Además, se observó una disminución en la generación de

residuos del 11.76% para el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2023, comparado con el mismo periodo de la vigencia anterior, contribuyendo con el objetivo del Plan de Austeridad relacionado con el cuidado del medio ambiente.

GENERACIÓN DE RESIDUOS ENERO A DICIEMBRE				
UNIDAD BÁSICA DE ATENCIÓN	RESIDUO	2023	2022	VARIACIÓN %
PRINCIPAL	Biosanitario	2250.1	2455.6	-8.37
	Anatomopatologicos	414.65	364.4	13.79
	Cortopunzante	147	121.3	21.19
	Liquidos Lab.	197.9	471.5	-58.03
	Farmacos	166.2	62.1	167.63
	Peligrosos SEDE	3175.85	3474.9	-8.61
CAMILO TORRE	Biosanitario	588	615.9	-4.53
	Cortopunzante	35.2	57.1	-38.35
	Farmacos	26.5	5.5	381.82
	Liquidos Lab.	3	8	-62.50
	Peligrosos Camilo	652.7	686.5	-4.92
BELÉN	Biosanitario	583.5	811.1	-28.06
	Anatomopatologicos	8.9	14.9	-40.27
	Cortopunzante	29.5	60.3	-51.08
	farmacos	0	1.8	-100.00
	Peligroso Bel	621.9	888.1	-29.97
LETICIA	Biosanitario	146.4	178	-17.75
	Cortopunzante	0	5.5	-100.00
	farmacos	0	1	-100.00
	Peligroso Leticia	146.4	184.5	-20.65
AMÉRICAS	Biosanitario	253.7	224.88	12.82
	Cortopunzante	2	24.5	-91.84
	farmacos	0	15.75	-100.00
	Peligroso Americas	255.7	265.13	-3.56
TOTAL		4852.55	5499.13	-11.76
Fuente: Gestión de Ambiente Físico				

Al revisar los Balances de prueba a diciembre 31 de 2023 y 2022, se pudo observar una disminución en el valor cancelado por parte de la ESE San Sebastián por concepto de transporte de residuos sólidos del 8.45%.

CONCEPTO	2023	2022	Variciación %
Gasto Transporte de Residuos	\$ 16,478,690	17999978	-8.45
Fuente: Gestión Contable			

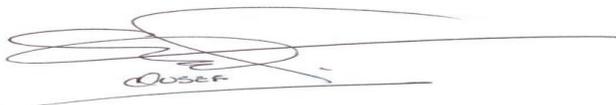
CONCLUSIÓN:

En la ESE San Sebastián se formuló el Plan de Austeridad para el 2023 con acciones para el uso adecuado de los recursos públicos, producto de la auditoría realizada, se evidencia el cumplimiento del objetivo para disminuir el gasto relacionado con: Gasto de Papelería, consumo de agua, transporte de residuos sólidos. Para las variables relacionadas con: Pago de horas extras, Indemnización de vacaciones, pago de viáticos y gastos de viaje, servicio de teléfono, consumo de combustible, consumo de energía se presentó aumento, por ende no se dio cumplimiento con lo planteado en el Plan de Austeridad para la vigencia del 2023.

Los ítems en donde se dio cumplimiento a los objetivos del Plan de Austeridad, tienen un impacto importante en el cuidado del medio ambiente. Los esfuerzos, se deben centrar en el consumo de energía y el consumo de combustible.

RECOMENDACIONES:

- Continuar con las acciones de sensibilización con el personal de la ESE San Sebastián, para que le Plan de Austeridad a establecer en la vigencia del 2024, se cumpla a cabalidad contribuyendo al cuidado del medio ambiente y a la salud de la finanzas de la IPS.
- Establecer los controles idóneos para analizar las cifras de las variables establecidas en el Plan de Austeridad de manera periódica, con el objetivo de realizar los ajustes necesarios, que contribuyan al cumplimiento del Plan de Austeridad.



DUBER JULIÁN SÁNCHEZ
Contratista Control Interno



Nit. 813.002.872-4

Carrera 4 No. 9-103, telefax 8470197-8470198

<http://www.esesansebastianlph.gov.co>

esesansebastianlph@esesansebastianlph.gov.co